gemeente Oude IJsselstreek

GEMEENTEBLAD

Officiële uitgave van gemeente Oude IJsselstreek.

Nr. 186327

28 december 2016

Financiële verordening gemeente Oude IJsselstreek 2016

De raad van de gemeente Oude IJsselstreek;

Gelezen het voorstel van het college d.d. 18 oktober 2016;

Overwegingen:

Gelet op artikel 212 van de Gemeentewet;

Gezien het advies van de commissie van 7 november 2016;

overwegende dat de uitgangspunten voor het financiële beleid, de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie dienen te worden vastgesteld;

BESLUIT:

Over te gaan tot de vaststelling van de volgende verordening:

Hoofdstuk 1. Inleidende bepalingen

Artikel 1 Definities

In deze verordening wordt verstaan onder:
a. begroting: de programmabegroting waarin de raad de kaders vaststelt voor zowel het beleid als de financiën, waarbij het beleidsdeel bestaat uit programma's en de paragrafen en het financiële deel uit een overzicht van baten en lasten en de uiteenzetting van de financiële positie plus de bijbehorende toelichtingen;
b. administratie: het systematisch verzamelen, vastleggen en verwerken en verstrekken van informatie ten behoeve van het besturen, het functioneren en het beheersen van (onderdelen van) de gemeentelijke organisatie en ten behoeve van de verantwoording die daarover moet worden afgelegd;
c. financiële administratie: het onderdeel van de administratie dat omvat het systematisch maken en verwerken van aantekeningen betreffende de financiële gegevens van (onderdelen van) de organisatie van de gemeente, teneinde te komen tot een goed inzicht in:
1. de financieel-economische positie;
2. het financiële beheer;
3. de uitvoering van de begroting;
4. het afwikkelen van vorderingen en schulden;
alsmede tot het afleggen van rekening en verantwoording daarover;
d. administratieve organisatie: de zorg voor het systematisch verzamelen, vastleggen en verwerken van gegevens, gericht op het verstrekken van informatie die nodig is voor het besturen van (bedrijfs)processen en de verantwoording die daarover moet worden afgelegd;
e. financieel beheer: het geheel van taken en maatregelen voor het opstellen, verwerken, vastleggen en controleren van verplichtingen, uitgaven, rechten en inkomsten;
0 Rechtmatigheid: ontvangsten en bestedingen vinden plaats in overeenstemming met geldende wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen, raadsbesluiten en collegebesluiten
0 Doelmatigheid: de mate waarin de gemeente erin slaagt om binnen de gestelde kaders met zo beperkt mogelijke inzet van beschikbare middelen het resultaat te bereiken
0 Doeltreffendheid: de mate waarin de gemeente erin slaagt met de geleverde prestaties de gestelde maatschappelijke effecten te bereiken

Hoofdstuk 2. Begroting en verantwoording

Artikel 2 Beleidscyclus en financiele spelregels

1. De raad stelt bij de aanvang van een nieuwe raadsperiode een indeling van de programma's en paragrafen vast. Tevens stelt de raad de begrotingsdoctrine vast met de financiële spelregels voor deze periode.
2. De indeling en doctrine zijn de basis voor een beleidscyclus voor de gehele raadsperiode en wordt alleen bijgesteld bij significante wijzigingen in beleid en/of wet en regelgeving.

Artikel 3 Kaders begroting

1. Het college biedt de raad jaarlijks uiterlijk 1 juni de voorjaarsnota aan waarin de beleidsinhoudelijke koers voor het volgende begrotingsjaar en minimaal drie daarop volgende jaren opgenomen. De voorjaarsnota bevat een overzicht met:
0 Het financieel meerjarenperspectief
0 De risico's en verwachtingen
0 De (beoogde) toevoegingen en onttrekkingen aan reserves
2. De raad neemt de voorjaarsnota uiterlijk 15 juli ter kennisgeving aan als richtinggevend document voor de programmabegroting.
3. Beleidsinhoudelijke voorstellen met financiële gevolgen stelt de raad vast met de bepaling dat de benodigde financiële middelen pas bij de begroting definitief ter beschikking worden gesteld.

Artikel 4 Inrichting Programmabegroting

1. Het college biedt de begroting jaarlijks uiterlijk 1 oktober voorafgaand aan het eerste dienstjaar van de begroting aan de raad aan. De raad stelt deze uiterlijk donderdag vóór 15 november vast.
2. Bij de begroting benoemt het college in elk geval:
a. Per programma:
0 de beoogde maatschappelijke effecten; wat willen we bereiken?
0 de te leveren goederen en diensten; wat we daarvoor doen?
0 de baten en lasten; wat mag het kosten?
0 de beleidsindicatoren met betrekking tot de beoogde maatschappelijke effecten
b. De financiële positie, waarbij inzicht in ontwikkeling schuldpositie wordt gegeven.
c. Een investeringsplanning, inclusief het benodigde investeringskrediet en de kapitaallasten.
d. Overhead

Artikel 5 Autorisatie

1. De raad autoriseert het college met het vaststellen van de begroting voor de 1e jaarschijf van de baten en lasten per programma en van het investeringsprogramma. De raad kan hierbij aangeven voor welke investeringen hij een apart voorstel wil ontvangen, voordat het college tot uitvoering overgaat.

Artikel 6 Tussentijdse bijsturing

1. Het college informeert de raad via 2 bestuursrapportages over de realisatie en afwijkingen van de begroting zowel in de baten en lasten als de investeringen als ook de geleverde prestaties (aantallen, kwaliteit, voortgang etc.) en de maatschappelijke effecten.
2. De eerste rapportage biedt het college uiterlijk 1 juni aan de raad aan en de 2e uiterlijk 1 oktober. De inrichting van de tussentijdse rapportages sluit aan bij de programma-indeling van de begroting.
3. De raad stelt de rapportages vast. De eerste is ter kennisname en betreft geen begrotingswijziging. De tweede kan wel een begrotingswijziging zijn. In dat geval betreft het een autorisatie van het college om de bijgestelde budgetten te realiseren. In de jaarrekening wordt op basis van de bijgestelde budgetten gerapporteerd.
4. De autorisatie over de post Onvoorzien ligt bij het college. Het college rapporteert hierover. De raad kan zelf voorstellen doen ter besteding van deze post.
5. Bij significante financiële en/of inhoudelijke wijzigingen en/of ontwikkelingen in de financiële positie van de gemeente, informeert het college de raad ook tussentijds.
6. Het college legt de raad tussentijds een begrotingswijziging voor:
0 met betrekking tot spoedeisende gevallen (onuitstelbaar en onvermijdelijk);
0 beleidsinhoudelijke voorstellen met financiële gevolgen die in tegenstelling tot artikel 3 lid 3 niet op een besluit kunnen wachten tot een volgende begroting.

Artikel 7 Jaarstukken

1. Het college biedt jaarlijks uiterlijk 1 juni volgend op het betreffende verantwoordingsjaar de jaarstukken aan de raad aan.
2. Bij de jaarstukken, ingericht conform de BBV, geeft het college in elk geval verantwoording over:
a. De programma's:
0 de gerealiseerde maatschappelijke effecten; wat hebben we bereikt?
0 de geleverde goederen en diensten; wat hebben we gedaan?
0 de gerealiseerde baten en lasten; wat heeft het gekost?
0 de beleidsindicatoren met betrekking tot de maatschappelijke effecten
b. De financiële positie.
c. De gerealiseerde uitputting van de investeringen. Bij meerjarige projecten is er een actuele raming van de totale verwachte uitgaven.
d. Overhead

3. De raad stelt de jaarstukken uiterlijk de donderdag voor 15 juli volgend op het betreffende verantwoordingsjaar vast.

Hoofdstuk 3. Financieel beleid

Artikel 8 Paragrafen

1. Het college ziet erop toe dat de begroting en het jaarverslag in ieder geval voldoen aan de wettelijke bepalingen voor de paragrafen. Daarnaast kan de raad aanvullende bepalingen of paragrafen vaststellen.
2. Het beleid en beleidswijzigingen over de diverse onderwerpen wordt in de diverse paragrafen uiteengezet. Door de vaststelling van de begroting respectievelijk jaarrekening stelt de raad ook beleid en beleidswijzigingen vast.
3. Beleid en informatie per paragraaf bevat in elk geval:
a. Lokale heffingen:
0 Beleid ten aanzien van gemeentelijke belastingen, heffingen en tarieven, de belastingdruk voor burgers en bedrijven, de kostendekkendheid van de heffingen en het kwijtscheldingsbeleid
0 Ten behoeve van het door de raad vaststellen van de hoogte van gemeentelijke tarieven, heffingen en prijzen is er per verordening een overzicht
- waarin deze tarieven, heffingen en prijzen worden vastgelegd
- de actueel geraamde hoeveelheden per door de gemeente verstrekte dienst, waarover de tarieven, heffingen en prijzen in rekening worden gebracht en
- het totaal van de geraamde kosten van de in de verordening genoemde door de gemeente verstrekte diensten
0 Een verslag van de geraamde respectievelijk werkelijke inkomsten die voortvloeien uit de belastingen, heffingen en tarieven.
b. Weerstandsvermogen en risicobeheersing.
0 Beleid met betrekking tot risicomanagement en het weerstandsvermogen.
0 Een overzicht van de risico's die materieel van belang zijn.
0 De weerstandscapaciteit wat aangeeft in hoeverre risico's op schaden en verliezen met het weerstandsvermogen kunnen worden opgevangen.
c. Kapitaalgoederen.
0 Op hoofdlijnen de beleidskaders voor de inrichting van het onderhoud en het beoogde onderhoudsniveau voor openbaar groen en vastgoed zoals gebouwen, wegen, riolering en sportaccommodaties. In tegenstelling tot hiervoor in lid 2 bepaald stelt de raad het feitelijke beleid vast op basis van beheerplannen.
0 De voortgang van het geplande onderhoud en het eventuele achterstallig onderhoud aan openbaar groen en vastgoed.
d. Financiering
0 Het beleid voor liquiditeitsplanning en -risico, rentevisie en -risico, kredietplanning en –risico.
0 Verslag van de kasgeldlimiet, de renterisiconorm, de omvang van het vreemd vermogen, de omvang van de uitzettingen, de huidige liquiditeitspositie en planning, de rentekosten en renteopbrengsten, verbonden aan de financieringsfunctie.
e. Bedrijfsvoering
0 Opgenomen binnen het hoofdstuk Bedrijfsvoering
0 Inzicht in tijdelijke en actuele onderwerpen zoals het HRM-beleid, Planning & Control, ICT. Hierbij wordt aangegeven in hoeverre aanbevelingen uit onderzoeken in het kader van artikel 213a Gemeentewet zijn verwerkt.
0 Het inzicht is voor de raad ter kennisname. Het feitelijke beleid wordt, in tegenstelling tot hiervoor in lid 2 aangegeven, door het college vastgesteld.
f. Verbonden partijen
0 Naast de informatie die op basis van de BBV per verbonden partij wordt gegeven wordt ingegaan op nieuwe participaties, het beëindigen van bestaande participaties, het wijzigen van bestaande participaties en het zich voordoen van problemen bij bestaande participaties.
g. Grondbeleid
0 de strategische visie van het toekomstig grondbeleid. Het feitelijke beleid wordt, in tegenstelling tot het gestelde in lid 2, door de raad vastgesteld in een meerjarenprogramma grondexploitatie (MPG);
0 de relatie met de programma's van de begroting;
0 te ontwikkelen en in ontwikkeling genomen projecten;
0 verlies/winstverwachtingen;
0 de voorraadverwerving, en
0 uitgifte van gronden.

Artikel 9 Waardering en afschrijving vaste activa

1. Vaste activa met een meerjarig maatschappelijk of economisch nut worden geactiveerd conform de voorwaarden van de BBV.

2. Het beleid met betrekking tot waardering, rente en afschrijving is opgenomen in de toelichting op de (geprognosticeerde) balans in de begroting en jaarstukken van de gemeente.

Artikel 10 Financieringsfunctie

1. Het college draagt bij de uitoefening van de financieringsfunctie zorg voor:
0 het aantrekken van voldoende financiële middelen en het uitzetten van overtollige gelden om de programma's binnen de wettelijke kaders en door de raad vastgestelde kaders van de begroting uit te kunnen voeren;
0 het beheersen van de risico's verbonden aan de financieringsfunctie zoals renterisico's, koersrisico's en kredietrisico's;
2. Verstrekken van leningen en garanties en het aangaan van financiële participaties worden uitsluitend gedaan uit hoofde van de publieke taak. Daarbij bedingt het college indien mogelijk zekerheden. Het college motiveert in zijn besluit het openbaar belang van dergelijke uitzettingen van middelen, verstrekkingen van garanties en financiële participaties.
3. Het college stelt regels op ter uitvoering van het gestelde onder het eerste en tweede lid en legt deze regels alsmede de regels voor taken en bevoegdheden, de verantwoordingsrelaties en de bijbehorende informatievoorziening vast in een besluit treasurystatuut. Het college zendt het besluit treasurystatuut ter kennisgeving aan de raad.

Artikel 11 Overhead- en kostprijsberekening

1. De methodiek voor de berekening van de overhead is als volgt:
0 directe kosten worden zoveel mogelijk toegerekend aan de betreffende taakvelden.
0 alle taken en kosten die niet direct kunnen worden toegeschreven aan de externe klant of het externe product behoren tot de overhead.
0 kosten van medewerkers die zowel directe taken als ondersteunende taken uitvoeren, worden naar rato verdeeld over de taakvelden en de overhead
2. Voor het bepalen van de geraamde kostprijs van producten en diensten wordt een systeem van kostentoerekening gehanteerd. Bij de kostentoerekening worden in beginsel naast de directe kosten, ook de indirecte kosten betrokken.
3. De overheadkosten worden toegerekend naar rato van de door de gemeente verleende diensten op uurbasis.
4. Bij de indirecte kosten worden naast de genoemde overhead ook betrokken de bijdragen aan reserves voor de noodzakelijke vervanging van de betrokken activa, de kapitaallasten van de in gebruik zijnde activa en de apparaatskosten. Voor leges, rioolrechten, reinigingsrechten en afvalstoffenheffing worden de compensabele BTW en indien van toepassing de Vpb ook beschouwd als indirecte kosten.
5. De omslagrente voor de rentetoerekening van de kapitaallasten is het percentage van de betaalde rente op de uitstaande leningen minus de aan de GREX doorgerekende rentekosten, op de totale boekwaarde van, op de balans geactiveerde bezittingen.

Artikel 12 Vaststelling hoogte belastingen, rechten, heffingen en prijzen

1. Het college zorgt voor jaarlijks geactualiseerde verordeningen voor de hoogte van belastingen, rechten, heffingen en prijzen.
2. Deze verordeningen worden vastgesteld door de raad.

Hoofdstuk 4. Financiële organisatie

Artikel 13 Financiële organisatie

1. Het college stelt uitvoeringsregels op die waarborgen dat de uitvoering van de begroting rechtmatig, doelmatig en doeltreffend verloopt. De raad neemt kennis van deze regels.
0 een adequate scheiding van taken, rollen, functies, bevoegdheden en verantwoordelijkheden zodat aan de eisen van interne controle en de betrouwbaarheid van de verstrekte informatie wordt voldaan
0 de verlening van mandaten en volmachten voor het aangaan van rechten ten laste van de toegekende budgetten en investeringskredieten, rekening houdend met de taakveldverdeling conform de BBV.
2. Het college draagt zorg voor het verzamelen en vastleggen van de gegevens over de geleverde prestaties, de financiën en de beoogde maatschappelijke effecten, zodat de raad de doelmatigheid en doeltreffendheid kan toetsen.

Artikel 14 Interne controle

1. Ten behoeve van het waarborgen van het getrouwe beeld van de jaarrekening en de rechtmatigheid van de baten en lasten en de balansmutaties, draagt het college zorg voor de jaarlijkse interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de beheershandelingen.
2. Bij afwijkingen neemt het college maatregelen voor herstel van de tekortkomingen.

Artikel 15 Registratie bezittingen, activa en vermogen

1. Het college draagt zorgt voor een actuele en volledige registratie van bezittingen.

2. Het college draagt zorg voor de registratie van, op de balans geactiveerde bezittingen en het vermogen. Jaarlijks worden waardepapieren, niet uit de balans blijkende verplichtingen, de voorraden, de uitstaande leningen, de (debiteuren-)vorderingen, de liquiditeiten, de opgenomen leningen en de (crediteuren-)schulden gecontroleerd. Controle op registergoederen en bedrijfsmiddelen vindt tenminste eenmaal in de 4 jaar plaats.

Hoofdstuk 5. Slotbepalingen

Artikel Intrekking oude verordening

De Financiële Verordening gemeente Oude IJsselstreek, vastgesteld bij raadsbesluit van 27 april 2006, wordt ingetrokken.

Artikel Inwerkingtreding

1. Deze verordening treedt met terugwerkende kracht in werking op 1 januari 2016
2. Deze verordening wordt aangehaald als: Financiële verordening Oude IJsselstreek 2016